



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام

با سلام؛

به پیوست صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی مربوط به دوره میانی شش ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱ که در اجرای مفاد بند ۷ ماده ۴۵ اساسنامه صندوق براساس سوابق، مدارک و اطلاعات موجود در خصوص عملیات صندوق تهیه گردیده به شرح زیر تقدیم می گردد.

شماره صفحه	
۲	• صورت خالص دارایی ها
۳	• صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها
	• یادداشت های توضیحی:
۴-۵	الف. اطلاعات کلی صندوق
۵	ب. مبنای تهیه صورت های مالی
۵-۷	پ. خلاصه اهم رويه های حسابداری
۸-۱۷	ت. یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی و سایر اطلاعات مالی

این صورت های مالی در چارچوب استانداردهای حسابداری و با توجه به قوانین و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری مشترک تهیه گردیده است. مدیریت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی بر این باور است که این صورت های مالی برای ارائه تصویری روشن و منصفانه از وضعیت و عملکرد مالی صندوق، در برگیرنده همه اطلاعات مربوط به صندوق، هماهنگ با واقعیت های موجود و اثرات آنها در آینده که به صورت معقول در موقعیت کنونی می توان پیش بینی نمود، می باشد. و به نحو درست و به گونه کافی در این صورت های مالی افشاء گردیده اند.

صورت های مالی حاضر در تاریخ ۱۳۹۶/۰۷/۲۲ به تایید ارکان زیر در صندوق رسیده است.



با سپاس

صندوق اختصاصی بازارگردانی

توسعه ملی

امضاء

نماینده

شخص حقوقی

ارکان صندوق

شركت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی

مدیر صندوق

هادی مورخ

شركت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین

متولی صندوق

علی خوش طینت



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

صورت خالص دارایی ها

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریورماه ۱۳۹۶

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها:
ریال	ریال		
۱۶۴,۷۱۱,۴۶۵,۵۸۵	۱۷۸,۸۵۲,۱۶۵,۲۷۵	۵	سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم
۱۲,۰۹۹,۹۷۰,۶۶۳	۳۴,۶۶۱,۱۴۸,۸۹۲	۶	حساب های دریافتی
۴۴,۷۰۱,۷۲۳	۲۰۰,۰۸۵,۸۵۳	۷	سایر دارایی ها
۸۴,۹۶۲,۲۱۰,۲۲۷	۷۵,۴۴۷,۳۱۶,۱۱۲	۸	موجودی نقد
۲۶۱,۸۱۸,۳۴۸,۱۹۸	۲۸۹,۱۶۰,۷۱۶,۱۳۲		جمع دارایی ها
			بدهی ها:
۲,۰۰۷,۴۸۱,۲۷۱	۹۹۶,۶۸۰,۱۵۸	۹	پرداختی به ارکان صندوق
.	۱,۰۲۴	۱۰	جاری کارگزاران
۱۰۱,۴۹۸,۲۹۱	۱۲۹,۲۵۰,۴۸۱	۱۱	سایر حساب های پرداختی و ذخایر
۲,۱۰۸,۹۷۹,۵۶۲	۱,۱۲۵,۹۳۱,۶۶۳		جمع بدهی ها
۲۵۹,۷۰۹,۳۶۸,۶۳۶	۲۸۸,۰۳۴,۷۸۴,۴۶۹	۱۲	خالص دارایی ها
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰		تعداد واحدهای سرمایه گذاری
۱,۲۹۸,۵۴۷	۱,۴۴۰,۱۷۴		خالص دارایی های هر واحد سرمایه گذاری - ریال

یادداشت های توضیحی ۱ تا ۲۲ همراه، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

درآمدها:	یادداشت	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۵/۰۶/۳۱	سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۱
		ریال	ریال	
سود (زیان) فروش اوراق بهادار	۱۳	(۶۵۹)	(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)
زیان تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار	۱۴	(۱۰,۰۶۸,۵۰۹,۰۵۳)	(۳۲,۱۶۴,۸۳۵,۷۵۹)	(۳۲,۳۱۸,۶۰۱,۹۳۲)
سود سهام	۱۵	۳۲,۱۹۹,۲۱۳,۱۶۰	۳۰,۳۲۴,۷۲۱,۹۶۶	۳۹,۸۱۶,۰۵۶,۱۶۹
سود سپرده	۱۶	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	۲,۵۵۴,۵۲۰,۹۹۶	۹,۹۰۹,۸۵۱,۲۲۹
سایر درآمدها	۱۷	۴۰۶,۵۸۹,۹۷۵	۳۵۶,۴۴۸,۳۹۷	۳۵۶,۴۴۹,۸۳۳
جمع درآمدها		۲۹,۵۰۷,۵۱۰,۰۱۷	(۵,۸۶۱,۷۰۹,۷۷۲)	۱۰,۸۳۱,۱۷۹,۹۲۷
هزینه ها:				
هزینه کارمزد ارکان	۱۸	(۹۹۶,۶۸۰,۱۰۴)	(۱,۲۴۳,۲۲۷,۰۵۳)	(۲,۱۵۴,۳۸۴,۳۶۶)
سایر هزینه ها	۱۹	(۱۸۵,۴۱۴,۰۸۰)	(۱۷۹,۹۰۳,۱۱۱)	(۳۵۹,۲۴۴,۶۲۰)
جمع هزینه ها		(۱,۱۸۲,۰۹۴,۱۸۴)	(۱,۴۲۳,۱۳۰,۱۶۴)	(۲,۵۱۳,۶۰۸,۹۸۶)
سود خالص		۲۸,۳۲۵,۴۱۵,۸۳۳	(۷,۲۸۴,۸۳۹,۹۳۶)	۸,۳۱۷,۵۷۰,۹۴۱
بازده میانگین سرمایه گذاری ۱		۱۰.۲۰٪	-۲.۹۲٪	۳.۳۵٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ۲		۹.۸۳٪	-۲.۹۸٪	۳.۲۰٪

صورت گردش خالص دارایی ها

یادداشت	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	دوره مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۱
واحدهای سرمایه گذاری اول دوره	تعداد واحد	تعداد واحد
	سرمایه گذاری	سرمایه گذاری
	ریال	ریال
	۲۵۹,۷۰۹,۳۶۸,۶۳۶	۲۵۱,۳۹۱,۷۹۷,۶۹۵
سود خالص	۲۸,۳۲۵,۴۱۵,۸۳۳	۸,۳۱۷,۵۷۰,۹۴۱
خالص دارایی ها (واحدهای سرمایه گذاری) در پایان دوره	۲۸۸,۰۳۴,۷۸۴,۴۶۹	۲۵۹,۷۰۹,۳۶۸,۶۳۶

یادداشت های توضیحی ا تا ۲۲ همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی می باشد.

$$۱- بازده میانگین سرمایه گذاری = \frac{\text{سود خالص}}{\text{میانگین موجود وجوه استناد شده (ریال)}}$$

$$۲- بازده سرمایه گذاری پایان سال = \frac{\text{تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و انقالب} \pm \text{سود (زیان) خالص}}{\text{خالص پایان دوره های سال}}$$

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی که صندوق سرمایه گذاری در سهام و اندازه بزرگ محسوب می شود، در تاریخ ۱۳۹۴/۰۲/۲۰ تحت شماره ۳۵۹۷۲ نزد مرجع ثبت شرکتها و موسسات غیرتجاری استان تهران و در تاریخ ۱۳۹۴/۰۴/۲۰ تحت شماره ۱۱۳۴۶ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. هدف از تشکیل این صندوق، جمع آوری سرمایه از سرمایه گذاران و تشکیل سبدی از دارایی های مالی و مدیریت این سبد است. با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می شود بیشترین بازدهی ممکن نصیب سرمایه گذاران گردد. برای نیل به این هدف، صندوق مطابق امیدنامه مجوز سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکتهای پتروشیمی شازند، توسعه صنایع بهشهر، سرمایه گذاری توسعه ملی، سرمایه گذاری گروه توسعه ملی، سرمایه گذاری و توسعه صنایع سیمان و ایران ترانسفو دارا بوده است، لیکن با توجه به مجمع تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۸ و تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار (موضوع نامه شماره ۱۲۲/۲۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۱۵) بازارگردانی سهام شرکت ایران ترانسفو از مفاد بند ۲-۲-۱ امید نامه این صندوق خارج گردید. مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه سه سال است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان ولیعصر، بالاتر از میدان ونک، خیابان شهید خدای، طبقه ۸۹، طبقه ۶ واقع شده و صندوق دارای شعبه نمی باشد.

۱-۲- اطلاع رسانی

کلید اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه گذاری به آدرس fund.tmgic.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه گذاری

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی که از این به بعد صندوق نامیده می شود از ارکان زیر تشکیل شده است:

۲-۱- مجمع صندوق، از اجتماع دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می شود. دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند، از حق رأی در مجمع برخوردارند. در تاریخ ترازنامه دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند شامل اشخاص زیر است:

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملك	درصد واحد های تحت تملك
۱	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	۱۶۰.۰۰۰	۸۰
۲	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی	۴۰.۰۰۰	۲۰
	جمع	۲۰۰.۰۰۰	۱۰۰

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲-۲ مدیر صندوق، شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی (سهامی عام) است که در تاریخ ۱۳۷۱/۰۱/۲۵ با شماره ثبت ۸۹۵۸۴ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی مدیر عبارت است از تهران - خیابان ولیعصر، بالاتر از میدان ونک، خیابان شهید خدای، پلاک ۸۹، طبقه ۶ تلفن: ۰۲۱-۸۵۵۹۹۰۰۰.

۲-۳ متولی صندوق، شرکت مشاور سرمایه گذاری تامین سرمایه نوین است که در تاریخ ۱۳۸۹/۱۲/۲۲ به شماره ثبت ۳۹۸۵۱۳ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران- جردن، خیابان گل آذین، پلاک ۲۳ طبقه ۳ غربی تلفن: ۰۲۱-۲۲۰۳۰۳۵۴.

۲-۵ حسابرس صندوق، موسسه حسابرسی بیات رایان است که در تاریخ ۱۳۵۷/۰۲/۰۷ به شماره ثبت ۱۹۱۰ نزد مرجع ثبت شرکت های شهرستان تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران- خیابان مطهری شماره ۲۳۱، تلفن ۰۲۱-۸۸۵۰۴۵۸۶.

۳- مبنای تهیه صورت های مالی:

صورت های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزشهای جاری در پایان دوره مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه های حسابداری:

۴-۱- سرمایه گذاری ها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار (شامل سهام و سایر انواع اوراق بهادار) در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه گیری های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه گیری می شود.

۴-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی: سرمایه گذاری در سهام شرکت های بورسی یا فرابورسی به خالص ارزش فروش منعکس می شود. خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام. باتوجه به دستورالعمل "نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق های سرمایه گذاری" مدیر صندوق می تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه گذاری ها

۴-۲-۱- سود سهام : درآمد حاصل از سود سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت های سرمایه پذیر شناسایی می شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب ها منعکس می گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمانبندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می شود.

۴-۲-۲- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب : سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه گذاری شناسایی می شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی الحساب محاسبه میگردد. مبلغ محاسبه شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی مانده تا دریافت سود با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب های صندوق سرمایه گذاری منعکس میشود.

۴-۳- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به صورت روزانه به شرح جدول زیر محاسبه و در حساب ها ثبت می شود.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه های تاسیس	معادل ۵ در هزار حداقل سرمایه تا سقف ۱۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
هزینه های برگزاری مجمع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۱۵ میلیون ریال برای برگزاری مجمع در طول یکسال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق.
کارمزد مدیر	سالانه یک درصد از متوسط روزانه ارزش سهام و حق تقدم سهام تحت تملک صندوق *.
کارمزد متولی	سالانه مبلغ ثابت ۱۲۰ میلیون ریال *.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۱۴۰ میلیون ریال.
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	سالانه مبلغ ۵۰ میلیون ریال **.
حق پذیرش و عضویت در کانون ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون های مذکور، مشروط بر این که عضویت در این کانون ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق باشد ***.
هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار صندوق، نصب و راه اندازی تارنمای آن و هزینه های پشتیبانی آنها، سالانه تا سقف ۴۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت و با تصویب مجمع صندوق ****.

با توجه به مجمع تاریخ ۱۳۹۶/۰۶/۰۸ و تاییدیه سازمان بورس و اوراق بهادار (موضوع نامه شماره ۱۲۲/۲۵۲۸۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۶/۱۵) حق الزحمه حسابرس از مبلغ ثابت سالانه ۱۲۰ میلیون ریال به ۱۴۰ میلیون ریال (مقادیر بند ۹-۳ امیدنامه) افزایش یافت.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

*کارمزد مدیر روزانه براساس ارزش اوراق بهادار یا ارزش خالص دارایی های روز کاری قبل و سود علی الحساب دریافتی سپرده های بانکی در روز قبل محاسبه می شود. اشخاص یاد شده کارمزدی بابت روز اول فعالیت صندوق دریافت نمی کنند.

** به منظور توزیع کارمزد تصفیه بین تمام سرمایه گذاران در طول عمر صندوق روزانه برابر $\left[\frac{0.001}{n \times 365}\right]$ ضرب در خالص ارزش دارایی های صندوق در پایان روز قبل، در حساب ها ذخیره می شود. n ، برابر است با ۳ یا طول عمر صندوق به سال هر کدام کمتر باشد. هر زمان ذخیره صندوق (به یک در هزار) ارزش خالص دارایی های صندوق با نرخ های روز قبل رسید، محاسبه ذخیره تصفیه و ثبت آن در حساب های صندوق متوقف می شود. هرگاه در روزهای بعد از توقف محاسبه یاد شده در اثر افزایش قیمت دارایی ها، ذخیره ثبت شده کفایت نکند، امر ذخیره سازی به شرح یاد شده ادامه می یابد.

*** مجموع هزینه های حق پذیرش و عضویت در کانون ها حداکثر برابر ۴۰۰ میلیون ریال است.

**** هزینه های دسترسی به نرم افزار، تارنما، و خدمات پشتیبانی پس از تصویب مجمع از محل دارایی های صندوق قابل پرداخت است و توسط مدیر در حساب های صندوق ثبت شده و بطور روزانه مستهلک یا ذخیره می شود.

توضیح جدول: در مورد مخارج مربوط به دریافت خدمات یا خرید کالا که مشمول مالیات بر ارزش افزوده می شوند، لازم است مالیات بر ارزش افزوده نیز مطابق قوانین محاسبه و همزمان با مخارج یاد شده، حسب مورد در حساب هزینه یا دارایی مربوطه ثبت شود

۴-۴ - بدهی به ارکان صندوق

با توجه به تبصره ۳ ماده ۴۳ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار به میزان ۹۰٪ قابل پرداخت است. باقی مانده کارمزد ارکان به عنوان تعهد صندوق به ارکان در حساب ها منعکس می شود.

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۵- سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم

سرمایه گذاری در سهام و حق تقدم شرکت های پذیرفته شده در بورس یا فرابورس به تفکیک صنعت به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰		۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	ریال
	ریال	ریال	ریال
٪۲۷.۵۱	۷۲,۰۲۴,۷۰۹,۱۱۵	۸۶,۶۰۲,۸۰۷,۶۴۷	۱۱۰,۸۱۲,۰۱۷,۰۵۰
٪۱۰.۴۰	۲۷,۲۱۷,۶۰۱,۴۹۱	۴۲,۰۲۰,۳۳۰,۱۶۵	۴۲,۰۲۰,۳۳۰,۱۶۵
٪۸.۶۶	۲۲,۶۷۴,۱۴۴,۳۱۰	۲۱,۰۹۷,۱۹۵,۸۱۰	۲۱,۰۹۷,۱۹۵,۱۵۰
٪۱۱.۱۳	۲۹,۱۳۸,۳۷۴,۸۶۵	۳۵,۸۷۰,۹۶۷,۶۲۰	۳۵,۸۷۰,۹۶۷,۶۲۰
٪۵.۲۲	۱۳,۶۵۶,۶۳۵,۸۰۴	۱۷,۰۳۹,۵۸۶,۶۷۸	۱۷,۰۳۹,۵۸۶,۶۷۸
٪۶۲.۹۲	۱۶۴,۷۱۱,۴۶۵,۵۸۵	۲۰۲,۶۳۱,۲۸۷,۹۲۰	۲۲۶,۸۴۰,۴۹۶,۶۶۳
			جمع

صنعت

شرکت های چند رشته ای صنعتی

سرمایه گذاری ها

محصولات غذایی و آشامیدنی به جز قند و شکر

محصولات شیمیایی

سیمان، آهک و گچ

جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۶- حساب های دریافتنی

حساب های دریافتنی تجاری به تفکیک به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱				
تنزیل شده	تنزیل شده	مبلغ تنزیل	نرخ تنزیل	تنزیل نشده	
ریال	ریال	ریال	درصد	ریال	
۱۱,۳۱۱,۰۵۵,۴۱۹	۳۴,۲۷۶,۵۲۹,۵۹۱	۱,۵۵۰,۱۹۵,۴۰۹	%۲۵	۳۵,۸۲۶,۷۲۵,۰۰۰	حساب های دریافتنی :
۷۸۸,۹۱۵,۲۴۴	۳۸۴,۰۷۴,۵۵۱	۲,۲۰۹,۷۴۴	%۱۰	۳۸۶,۲۸۴,۲۹۵	سود سهام دریافتنی
-	۵۴۴,۷۵۰	۰		۵۴۴,۷۵۰	سود دریافتنی سپرده های بانکی
۱۲,۰۹۹,۹۷۰,۶۶۳	۳۴,۶۶۱,۱۴۸,۱۹۲	۱,۵۵۲,۴۰۵,۱۵۳		۳۶,۲۱۳,۵۵۴,۰۴۵	بذیره نویسی حق تقدم توسعه صنایع بهشهر

۷- سایر دارایی ها

سایر داراییها شامل آن بخش از مخارج تأسیس صندوق میباشد که تا تاریخ خالص داراییها مستهلک نشده و به عنوان دارایی به سال های آتی منتقل می شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس طی دوره فعالیت صندوق یا ظرف ۵ سال هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک شده است. در این صندوق مخارج تأسیس طی ۳ سال مستهلک می شوند. مخارج نرم افزار و برگزاری مجمع به صورت سالانه می باشند و در طی یک سال مالی مستهلک می شوند.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱				
مانده پایان سال	مانده پایان سال	استهلاک طی سال	مخارج اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۴۱,۰۱۷,۵۴۹	۱۹۱,۴۸۲,۳۲۲	۱۵۴,۷۳۵,۲۲۷	۳۰۵,۲۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۱۷,۵۴۹	مخارج نرم افزار
۳,۶۸۴,۱۷۴	۲,۰۲۹,۱۴۶	۱,۶۵۵,۰۲۸	۰	۳,۶۸۴,۱۷۴	مخارج تأسیس
	۶,۵۷۴,۳۸۵	۷۷۵,۶۳۵	۷,۳۵۰,۰۲۰		مخارج برگزاری مجمع
۴۴,۷۰۱,۷۲۳	۲۰۰,۰۸۵,۸۵۳	۱۵۷,۱۶۵,۸۹۰	۳۱۲,۵۵۰,۰۲۰	۴۴,۷۰۱,۷۲۳	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۸- موجودی نقد

موجودی نقد در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می باشد:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۸۴,۹۶۲,۲۱۰,۲۲۷	۷۵,۴۴۷,۳۱۶,۱۱۲	حساب کوتاه مدت (پشتیان) نزد بانک ملی ۰۲۱۹۹۴۳۰۰۴۰۰۳
۸۴,۹۶۲,۲۱۰,۲۲۷	۷۵,۴۴۷,۳۱۶,۱۱۲	

۹- پرداختی به ارکان صندوق

بدهی به ارکان صندوق در تاریخ صورت خالص دارایی ها به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	
۱,۹۱۱,۵۶۹,۹۹۸	۸۷۴,۰۴۹,۱۱۰	مدیر صندوق
۳۵,۹۱۱,۲۱۹	۶۱,۱۵۰,۶۶۲	متولی
۶۰,۰۰۰,۰۵۴	۶۱,۴۸۰,۳۸۶	حسابرس
۲,۰۰۷,۴۸۱,۲۷۱	۹۹۶,۶۸۰,۱۵۸	جمع

۱۰- جاری کارگزاران

جاری کارگزار به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰				۱۳۹۶/۰۶/۳۱				نام شرکت کارگزاری
مانده پایان سال	گردش	گردش	مانده ابتدای سال	مانده پایان دوره	گردش	گردش	مانده ابتدای سال	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	
۰	۱۲,۶۵۷,۹۲۵,۵۹۵	۲۰,۴۲۰,۷۴۳,۰۷۱	۷,۷۶۲,۸۱۷,۴۷۶	۱,۰۲۴	۲۴,۲۰۹,۲۰۹,۴۰۳	۲۴,۲۰۹,۲۰۸,۳۷۹	۰	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران
۰	۱۲,۶۵۷,۹۲۵,۵۹۵	۲۰,۴۲۰,۷۴۳,۰۷۱	۷,۷۶۲,۸۱۷,۴۷۶	۱,۰۲۴	۲۴,۲۰۹,۲۰۹,۴۰۳	۲۴,۲۰۹,۲۰۸,۳۷۹	۰	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۱- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

	<u>۱۳۹۵/۱۲/۳۰</u>	<u>۱۳۹۶/۰۶/۳۱</u>	
	ریال	ریال	
	۱۰۱,۴۹۲,۲۹۱	۱۲۹,۲۴۴,۴۸۱	ذخیره تصفیه
	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	سایر
	<u>۱۰۱,۴۹۸,۲۹۱</u>	<u>۱۲۹,۲۵۰,۴۸۱</u>	جمع

۱۲- خالص دارایی ها

خالص دارایی ها در تاریخ ترازنامه برای واحد سرمایه گذاری ممتاز به شرح ذیل است:

<u>۱۳۹۵/۱۲/۳۰</u>		<u>۱۳۹۶/۰۶/۳۱</u>		
	تعداد	ریال	تعداد	
ریال	۲۰۰,۰۰۰	۲۸۱,۰۳۴,۷۸۴,۴۶۹	۲۰۰,۰۰۰	واحدهای سرمایه گذاری ممتاز
۲۵۹,۷۰۹,۳۶۸,۶۳۶	<u>۲۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲۸۱,۰۳۴,۷۸۴,۴۶۹</u>	<u>۲۰۰,۰۰۰</u>	
<u>۲۵۹,۷۰۹,۳۶۸,۶۳۶</u>	<u>۲۰۰,۰۰۰</u>	<u>۲۸۱,۰۳۴,۷۸۴,۴۶۹</u>	<u>۲۰۰,۰۰۰</u>	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره میانی نشش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۳- سود (زیان) فروش اوراق بهادار

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
ریال	ریال	ریال		
-	-	(۶۵۹)	۱۳-۱	حق تقدم توسعه صنایع بهشهر
(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	-	۱۳-۱	حق تقدم سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶۵۹)		

۱۳-۱- سود (زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای پذیرفته شده در بورس یا فرابورس

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱					
سود(زیان) فروش سهام	سود(زیان) فروش سهام	سود(زیان) فروش سهام	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	سهام
-	-	(۶۵۹)	۰	۶۶۰	۱	۱	حق تقدم توسعه صنایع بهشهر
(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	-	-	-	-	-	حق تقدم سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶,۹۳۲,۵۷۵,۳۷۲)	(۶۵۹)	۰	۶۶۰	۱	۱	

۱۴ - سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار

۱۳۹۶/۰۶/۳۱

سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	سود و زیان تحقق نیافته نگهداری	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	سهام
۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱						
(۴,۶۴۹,۹۳۶,۶۲۱)	(۷,۱۲۳,۶۴۲,۲۷۷)	۲,۸۰۱,۵۳۰,۳۷۲	-	۹۳,۳۰۰,۰۷۵	۱۹,۱۴۰,۰۳۷,۹۱۳	۲۲,۰۳۴,۵۹۸,۳۶۰	۹,۱۹۶,۴۱۰	پرویشیمی سازند
(۶,۳۷۹,۸۰۱,۸۰۵)	(۵,۶۸۸,۴۰۵,۳۴۰)	(۴,۸۶۵,۸۸۲,۳۷۴)	-	۶۹,۵۵۹,۵۳۴	۲۱,۳۰۱,۸۱۶,۳۱۰	۱۶,۶۷۵,۴۹۳,۳۷۰	۱۱,۸۷۵,۵۱۰	توسعه صنایع بهشهر
-	(۳,۱۹۴,۹۴۱,۱۴۳)	(۲,۳۳۷,۹۴۵,۶۳۵)	-	۳۲,۵۲۱,۶۹۹	۹,۹۹۸,۳۳۶,۹۵۲	۷,۷۰۲,۹۱۳,۰۱۶	۷,۹۳۳,۹۶۳	حق تقدم پرویشیمی سازند
(۱,۱۲۱,۹۸۷,۷۵۳)	(۱,۳۷۳,۶۰۳,۱۷۶)	۱۱۲,۷۹۹,۷۵۵	-	۵۴,۹۳۰,۱۳۵	۱۲,۸۴۲,۷۲۳,۴۸۹	۱۳,۰۱۰,۴۵۳,۳۷۹	۱۲,۱۴۷,۹۴۹	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
(۱۷,۰۹۴,۷۳۹,۹۲۵)	(۱۹,۱۶۰,۱۱۱,۳۷۹)	(۹,۰۱۴,۸۹۲,۲۹۶)	-	۳۶۹,۸۰۰,۰۲۶	۹۶,۲۳۳,۹۱۸,۵۱۸	۸۷,۵۸۸,۸۲۶,۳۴۸	۴۷,۳۹۶,۵۵۱	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
(۳,۷۵۷,۱۲۵,۸۲۸)	۴,۴۷۵,۸۶۷,۴۵۶	۴,۲۸۵,۱۹۳,۶۴۷	-	۱۳۳,۵۶۸,۷۲۸	۲۷,۲۱۷,۶۰۱,۴۹۱	۳۱,۶۳۶,۳۶۳,۸۶۶	۲۱,۴۰۴,۸۴۷	سرمایه گذاری توسعه ملی
-	-	(۵۷۱,۰۴۱,۹۰۴)	-	۴,۳۹۷,۳۷۲	۱,۳۷۲,۳۲۷,۴۴۰	۸۰۴,۶۸۲,۹۰۸	۵,۳۰۰,۴۴۲	حق تقدم توسعه صنایع بهشهر
-	-	(۴۵۸,۲۷۰,۶۱۸)	-	۱,۵۰۷,۸۸۶	۸۱۳,۹۱۲,۳۱۵	۳۵۷,۱۴۹,۵۸۳	۲,۴۲۹,۵۸۹	حق تقدم سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان
(۳۲,۳۱۸,۶۰۱,۹۳۲)	(۳۲,۱۶۴,۸۳۵,۷۵۹)	(۱۰,۰۶۸,۵۰۹,۵۳)	-	۷۵۸,۳۱۵,۴۵۵	۱۸۸,۹۲۰,۶۷۴,۳۲۸	۱۷۹,۶۱۰,۴۸۰,۷۳۰		جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

سود سهام - ۱۵

۱۳۹۶/۰۶/۳۱

۱۳۹۵/۰۶/۳۱

۱۳۹۵/۱۲/۳۰

خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	خالص درآمد سود سهام	هزینه توزیع	جمع درآمد سود سهام	سود متعلق به هر سهم	تعداد سهام مشغله در زمان مجمع	تاریخ تشکیل مجمع	سال مالی	شرکت
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال				
۸,۲۸۹,۳۹۵,۵۵۰	۵,۲۶۵,۳۹۵,۵۲۹	(۲۵۲,۴۵۰,۴۷۱)	۵,۵۱۷,۸۴۶,۰۰۰	۶۰۰	۹,۱۹۶,۴۱۰	۱۳۹۶/۰۳/۱۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	پتروشیمی سازند	
۳۲۲,۴۸۴,۲۰۰	۸۹۸,۲۵۵,۹۹۷	(۷۳,۸۱۰,۳۳۳)	۹۷۱,۴۴۵,۹۲۰	۸۰	۱۲,۱۴۷,۹۴۹	۱۳۹۶/۰۳/۲۰	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه گذاری توسعه صنایع سیمان	
۱۹,۶۸۶,۱۵۸,۲۵۰	۲۴,۱۲۸,۵۸۶,۲۹۲	(۹۹۱,۵۸۵,۷۳۸)	۲۵,۱۲۰,۱۷۲,۰۳۰	۵۳۰	۴۷,۳۹۶,۵۵۱	۱۳۹۶/۰۴/۲۲	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	سرمایه گذاری گروه توسعه ملی	
۲,۳۷۴,۳۷۹,۱۸۱	۱,۹۰۷,۲۰۵,۷۴۲	(۲۳۰,۹۲۶,۰۵۸)	۲,۱۳۸,۱۳۱,۸۰۰	۱۸۰	۱۱,۸۷۸,۵۱۰	۱۳۹۶/۰۴/۲۸	۱۳۹۵/۱۲/۳۰	توسعه صنایع بهشهر	
۹,۳۳۳,۳۳۸,۹۸۸	-	-	-	-	-	-	-	سرمایه گذاری توسعه ملی	
۳۹,۸۱۶,۰۵۶,۱۶۹	۳۲,۱۹۹,۲۱۳,۱۶۰	(۱,۵۴۸,۷۷۲,۵۹۰)	۳۳,۷۴۷,۹۸۵,۷۵۰	-	-	-	-	جمع	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۶- سود سپرده

سود سپرده به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	یادداشت	
۹,۹۰۹,۱۵۱,۲۲۹	۲,۵۵۴,۵۳۰,۹۹۶	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	۱۶-۱	سود سپرده
۹,۹۰۹,۱۵۱,۲۲۹	۲,۵۵۴,۵۳۰,۹۹۶	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴		

۱۶-۱- سود سپرده

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱		تاریخ سرمایه گذاری	تاریخ سررسید	نرخ سود	سود	هزینه تنزیل / برگشت سود	سود خالص	سود خالص	سود خالص
ریال	ریال	ریال	ریال	تاریخ سررسید	درصد	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال
۹,۹۰۹,۱۵۱,۲۲۹	۲,۵۵۴,۵۳۰,۹۹۶	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	(۲,۲۰۹,۷۴۴)	شروع فعالیت	-	۶,۹۷۲,۲۲۶,۳۳۸	۱۰	-	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴
۹,۹۰۹,۱۵۱,۲۲۹	۲,۵۵۴,۵۳۰,۹۹۶	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	(۲,۲۰۹,۷۴۴)			۶,۹۷۲,۲۲۶,۳۳۸			۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴	۶,۹۷۰,۲۱۶,۵۹۴

سپرده (پشتیبان) کوتاه مدت نزد بانک ملی ایران

۱۷- سایر درآمدها

سایر درآمدها، شامل درآمد ناشی از تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی درآمد سود سهام است.

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۳۵۲,۸۰۴,۴۰۹	۳۵۲,۸۰۴,۴۰۹	۳۹۸,۴۴۲,۱۶۲	درآمد سود سهام
۱,۴۳۹,۲۲۶	۱,۴۳۹,۲۲۶	۸,۱۴۷,۸۱۳	سود سپرده بانکی
۲,۲۰۴,۱۹۸	۲,۲۰۴,۷۶۲	-	سایر
۳۵۶,۴۴۹,۸۳۳	۳۵۶,۴۴۸,۳۹۷	۴۰۶,۵۸۹,۹۷۵	جمع

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۱۸- هزینه کارمزد ارکان

هزینه کارمزد ارکان به شرح زیر است:

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۶/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۱,۹۱۱,۵۶۹,۹۹۸	۱,۱۱۶,۲۷۵,۸۰۸	۸۷۴,۰۴۹,۱۱۰	مدیر صندوق
۱۲۲,۸۱۴,۱۹۴	۶۳,۶۳۶,۱۳۴	۶۱,۱۵۰,۶۶۲	متولی صندوق
۱۲۰,۰۰۰,۱۷۴	۶۳,۳۱۵,۱۱۱	۶۱,۴۸۰,۳۳۲	حسابرس صندوق
<u>۲,۱۵۴,۳۸۴,۳۶۶</u>	<u>۱,۲۴۳,۲۲۷,۰۵۳</u>	<u>۹۹۶,۶۸۰,۱۰۴</u>	

۱۹- سایر هزینه ها

۱۳۹۵/۱۲/۳۰	۱۳۹۵/۰۶/۳۱	۱۳۹۶/۰۳/۳۱	
ریال	ریال	ریال	
۵۴,۴۵۸,۰۶۶	۲۷,۷۱۷,۱۰۲	۲۷,۷۵۲,۱۹۰	هزینه تصفیه
۳۵۶,۰۰۰	۱۹۶,۰۰۰	۴۹۶,۰۰۰	هزینه کارمزد بانکی
۳,۲۵۶,۶۶۸	۱,۶۵۵,۰۲۸	۱,۶۵۵,۰۲۸	هزینه تاسیس
۲۹۶,۰۶۱,۶۴۱	۱۴۸,۶۴۳,۹۸۱	۱۵۴,۷۳۵,۲۲۷	هزینه ابونمان
۵,۰۹۲,۰۲۰	۱,۶۹۱,۰۰۰	۷۷۵,۶۳۵	هزینه برگزاری مجمع
۲۲۵	-	-	سایر
<u>۳۵۹,۲۲۴,۶۲۰</u>	<u>۱۷۹,۹۰۳,۱۱۱</u>	<u>۱۸۵,۴۱۴,۰۸۰</u>	

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۶

۲۰- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آنها در صندوق

سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰			دوره میانی منتهی به ۱۳۹۶/۰۶/۳۱			نوع وابستگی	اشخاص وابسته
درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری	درصد تملک	تعداد واحدهای سرمایه گذاری	نوع واحدهای سرمایه گذاری		
۸۰	۱۶۰.۰۰۰	ممتاز	۸۰	۱۶۰.۰۰۰	ممتاز	مدیر	شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی
۲۰	۴۰.۰۰۰	ممتاز	۲۰	۴۰.۰۰۰	ممتاز	-	شرکت سرمایه گذاری توسعه ملی
۱۰۰	۲۰۰.۰۰۰		۱۰۰	۲۰۰.۰۰۰			جمع

۲۱- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آنها

مانده بدهی ۱۳۹۶/۰۶/۳۱	تاریخ معامله	ارزش معامله ریال	موضوع معامله	نوع وابستگی	طرف معامله
۱,۰۲۴	طی دوره	۲۴,۲۰۹,۲۰۹,۴۰۴	خرید و فروش سهام	-	شرکت کارگزاری بانک ملی ایران

۲۲- رویدادهای بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها

رویدادهایی که در دوره بعد از تاریخ صورت خالص دارایی ها تا تاریخ تصویب صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های همراه باشد، وجود نداشته است.